

# **Accountantsprotocol Afvalbeheerbijdrage Stichting Matras Recycling Nederland (MRN)**

**Instructies aan accountants bij de uitvoering van overeengekomen specifieke werkzaamheden  
betreffende de Afvalbeheerbijdrage Stichting Matras Recycling Nederland (MRN).**

## Inhoud

1	Uitgangspunten .....	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Doelstelling en inkadering accountantsprotocol.....	3
1.3	Belangrijke definities en begrippen .....	4
1.4	Procedures en termijnen .....	4
1.5	Reviewbeleid.....	5
2	Verantwoordingsprotocol.....	6
2.1	Afvalbeheerbijdrage.....	6
2.2	Opgave verkochte matrassen.....	6
2.3	Inning afvalbeheerbijdrage .....	6
3	Accountantsprotocol .....	8
3.1	Object van onderzoek .....	8
3.2	Relevante wet- en regelgeving .....	8
3.3	Aandachtsgebieden.....	8
3.4	Beschrijving van overeengekomen specifieke werkzaamheden.....	9
3.5	Accountantsproduct.....	10
4	Bijlagen .....	11
4.1	Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden .....	11
4.2	Voorbeeld jaaropgave MRN .....	14
4.3	Format bestuursverklaring.....	15

# 1 Uitgangspunten

## 1.1 Inleiding

Stichting Matras Recycling Nederland (hierna: MRN) heeft ten doel uitvoering te geven aan de “overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor recycling van matrassen” (hierna: de overeenkomst) zoals deze algemeen verbindend is verklaard op 17 december 2021 door het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat.

Per jaar worden er in Nederland zo’n 2 miljoen matrassen afgedankt. Een groot deel ervan wordt verbrand. Dat is niet alleen slecht voor het milieu, maar leidt ook tot verlies van kostbare materialen en grondstoffen. De Overeenkomst matrassen heeft als doel dat in 2028 het aandeel matrassen dat gerecycled wordt minimaal 75% van het aantal in de handel gebrachte consumentenmatrassen bedraagt en dat van de verwerkte consumentenmatrassen tot 90% van het gewicht wordt omgezet in op de markt afzetbare recyclage die in nuttige toepassingen worden gebruikt.

Vanaf 1 januari 2022 is er een verplichte Afvalbeheerbijdrage verschuldigd door Nederlandse producenten en importeurs van matrassen. Het bestuur van MRN heeft de Afvalbeheerbijdrage voor 2025 vastgesteld op 5,50 per baby/kinder matras, 6,50 euro per eenpersoons matras en 7,50 euro per tweepersoons matras dat op de Nederlandse markt wordt gebracht. Aan de andere kant worden inzamelaars vergoed voor het schoon en droog aanbieden van matrassen bij de gecertificeerde recyclebedrijven. Het bestuur heeft deze vergoeding voor 2025 vastgesteld op 100% van de kosten van recycling (dit omvat de kosten van de huur van containers, kosten van transport en kosten van verwerking door een gecertificeerd recyclebedrijf).

MRN neemt de inning van de afvalbeheerbijdragen voor zijn rekening. MRN zorgt er vervolgens voor dat de gelden worden ingezet om de recyclekosten van milieustraten en retailers te vergoeden. Het doel van MRN is om de matrassenindustrie uiteindelijk volledig circulair te maken en verspilling van waardevolle grondstoffen tegen te gaan.

## 1.2 Doelstelling en inkadering accountantsprotocol

In de artikelen 5.10 tot en met 5.18 van de overeenkomst is omschreven op welke wijze de gegevens van de producenten en importeurs worden verkregen, op welke wijze en met welke termijnen MRN de producenten en importeurs wijst op het nakomen van hun verplichtingen .

Daarnaast is omschreven hoe MRN de aangeleverde gegevens controleert op juistheid en de betrouwbaarheid verifieert. De onafhankelijke accountant van MRN verricht jaarlijks aselecte steekproeven om producenten en importeurs te selecteren voor nader onderzoek. Overeenkomstig de overeenkomst wordt jaarlijks 10% van de producenten en importeurs geselecteerd.

In de overeenkomst staat beschreven dat de onafhankelijke accountant van MRN controlewerkzaamheden voor de geselecteerde producenten en importeurs zou verrichten. In het kader van de praktische uitvoerbaarheid, heeft het bestuur van MRN besloten om dit te wijzigen naar overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd door de huisaccountant van de producent of importeur.

De geselecteerde producenten en importeurs verzoeken hun huisaccountant om overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten op basis van dit accountantsprotocol en hierover te rapporteren aan MRN.

Producenten en importeurs die in het betreffende jaar minder dan 5.000 matrassen hebben verkocht, kunnen volstaan met het indienen van een bestuursverklaring volgens het format opgenomen in bijlage 4.3.

Dit accountantsprotocol heeft als doel om instructies te geven omtrent de aard, omvang en timing van de overeengekomen specifieke werkzaamheden betreffende de jaaropgave MRN zodat de geselecteerde producenten en importeurs kunnen voldoen aan hun verplichtingen jegens MRN.

De huisaccountant van de producent of importeur voert de specifieke werkzaamheden met betrekking tot de jaaropgave MRN uit met inachtneming van de vereisten zoals beschreven dit accountantsprotocol.

### 1.3 Belangrijke definities en begrippen

**Accountant:** een (openbaar) registeraccountant (RA) of accountant-administratieconsulent (AA) als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.

**Onafhankelijke accountant van MRN:** onafhankelijke accountant gecontracteerd door MRN die belast is met de beoordeling van de jaarrekening van MRN en de aselecte steekproeven zoals beschreven in dit accountantsprotocol.

**Huisaccountant van de product of importeur:** accountant gecontracteerd door de producent of importeur die onderzoek uitvoert inzake de jaaropgave MRN zoals beschreven in dit accountantsprotocol.

### 1.4 Procedures en termijnen

Na afloop van elk kwartaal ontvangen producenten en importeurs van MRN een uitnodiging tot het doen van een opgave van de door hen in het afgelopen kwartaal in de handel gebrachte consumentenmatrassen in de MRN-portal. Na afloop van het kalenderjaar ontvangt iedere producent en importeur van MRN een jaaropgave gebaseerd op de kwartaalopgaven inzake de aantallen geleverde consumentenmatrassen in Nederland en de daarover verschuldigde afvalbeheerbijdrage van MRN. Nadere voorschriften over het doen van opgave en over het innen van de afvalbeheerbijdrage zijn opgenomen in het Verantwoordingsprotocol ( zie par. 2).

Na afloop van het kalenderjaar zal de onafhankelijke accountant van MRN een selectie maken uit de producenten en importeurs, waarvoor een nader onderzoek van de jaaropgave, zoals beschreven in dit accountantsprotocol, zal worden uitgevoerd. Uiterlijk op 1 maart van het jaar volgend op het jaar waar de jaaropgave betrekking op heeft ontvangen geselecteerde producenten en importeurs van MRN een mededeling hierover.

Het onderzoek van de jaaropgave wordt verricht door de huisaccountant van de producenten en importeurs en leidt tot een 'rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Dit rapport wordt uiterlijk op 1 mei na afloop van het kalenderjaar aan MRN verstrekt. Nadere voorschriften over de specifieke werkzaamheden die de huisaccountant van producenten en importeurs dient te verrichten over de jaaropgave staan vermeld in het Accountantsprotocol (zie par. 3).

MRN beoordeelt het indiende rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden en neemt in geval van vragen contact op met de indiener.

### 1.5 Reviewbeleid

De onafhankelijke accountant van MRN zal mogelijk een dossierreview verrichten op de uitgevoerde werkzaamheden door de huisaccountant van de producent of importeur in het kader van de beoordeling van de jaarrekening van MRN.

## 2 Verantwoordingsprotocol

### 2.1 Afvalbeheerbijdrage

Alle producenten en importeurs van consumentenmatrassen zijn met ingang van 1 januari 2022 gehouden een afvalbeheerbijdrage af te dragen voor verkochte consumentenmatrassen op de Nederlandse markt. De afvalbeheerbijdrage wordt jaarlijks vastgesteld door MRN. Hierbij wordt met ingang van 2024 onderscheid gemaakt in type, gewicht of toepassing van een matras.

Als matrassen worden geproduceerd die uiteindelijk worden verkocht aan een consument, dan wordt geproduceerd voor een consument en is de afvalbeheerbijdrage verplicht.

Worden er matrassen geproduceerd die niet gekocht worden door de consument, maar door een zakelijke gebruiker van die matrassen (bijvoorbeeld een hotel of bungalowpark), dan is sprake van levering en productie voor de zakelijke markt en hoeft geen afvalbeheerbijdrage betaald te worden.

De afvalbeheerbijdrage is als volgt vastgesteld voor de jaren 2022 tot en met 2026:

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
1-persoons matras	€ 2,60	€ 3,25	€ 5,50	€ 6,50	€ 7,50
2-persoons matras	€ 2,60	€ 3,25	€ 6,50	€ 7,50	€ 9,00
1-persoons topper	€ 2,60	€ 3,25	€ 5,50	€ 6,50	€ 7,50
2-persoons topper	€ 2,60	€ 3,25	€ 6,50	€ 7,50	€ 9,00
Kinder-babymatras	€ 2,60	€ 3,25	€ 4,50	€ 5,50	€ 5,50

### 2.2 Opgave verkochte matrassen

Producenten en importeurs ontvangen na afloop van ieder kwartaal een uitnodiging om binnen 30 dagen na afloop van het betreffende kwartaal een opgave te doen. Via een digitaal platform (de MRN-portal) dienen producenten en importeurs een opgave te doen van de door hen in de betreffende periode in de handel gebrachte matrassen uitgesplitst naar 1- persoonsmatrassen, 2- persoonsmatrassen, 1-persoons toppers, 2-persoons toppers en baby-en kindermatrassen.

Aan de hand van de door de producenten importeur verstrekte gegevens, ontvangen de producenten en importeurs per kwartaal een factuur van MRN voor de af te dragen afvalbeheerbijdrage.

Producenten en importeurs die per jaar 200 of minder matrassen voor consumenten in de handel brengen op de Nederlandse markt worden vrijgesteld van het afdragen van de afvalbeheerbijdrage door het doen van een nihil opgave over de eerste 3 kwartalen en een opgave over het 4e kwartaal van het werkelijk op de markt gebrachte aantal matrassen.

### 2.3 Inning afvalbeheerbijdrage

Aan de hand van de door de producenten en importeurs verstrekte gegevens, ontvangen de producenten en importeurs een factuur van MRN voor de af te dragen afvalbeheerbijdrage. De producenten en importeurs maken het aldus berekende bedrag, inclusief de verplichte BTW, over aan MRN.

De opgave zoals bedoeld hiervoor dient te worden gedaan binnen 30 dagen na afloop van het kwartaal. Het overeenkomstig de opgave verschuldigde bedrag dient binnen 15 dagen na ontvangst van de factuur door de producenten en importeurs aan MRN te worden betaald. Bij het uitblijven van tijdige opgave of tijdige betaling ontvangt de producent of importeur van MRN een eerste herinnering. Blijft de opgave of betaling gedurende twee weken daarna uit, dan ontvangt deze een tweede herinnering met de aanzegging dat via arbitrage opgave en betaling zal worden afgedwongen indien er niet alsnog wordt opgegeven en betaald binnen twee weken na dagtekening van de herinneringsbrief.

Indien een producent en importeur niet binnen de termijn van 30 dagen na afloop van het kwartaal de opgave doet zoals bedoeld in de alinea's hiervoor, is MRN bevoegd om de opgave te schatten, zo mogelijk op basis van voorgaande opgave(n) van de betreffende producent en importeur. Deze is gehouden het door MRN geschatte bedrag te betalen, tenzij hij aantoont dat de geschatte opgave niet overeenkomt met de werkelijkheid. De betaling dient binnen 15 dagen nadat de opgave door MRN is geschat, te zijn betaald. Het voorgaande laat de bevoegdheid van MRN om via arbitrage een juiste opgave af te dwingen onverlet.

Indien een producent en importeur niet binnen de termijn van 30 dagen na afloop van het kwartaal de opgave, zoals bedoeld hierboven, van de hoeveelheid in de handel gebrachte matrassen doen, verbeuren zij van rechtswege een boete van 10% van de (geschatte) jaarlijkse afdracht onverminderd het recht van MRN om volledige schadevergoeding te vorderen of alsnog nakoming te vorderen. De boete komt ten goede aan MRN.

De betaling van de boete ontslaan de betreffende producent en importeur niet van de betaling van het door MRN geschatte te betalen bedrag. Zowel het te betalen bedrag als de boete zullen via arbitrage worden afgedwongen.

## 3 Accountantsprotocol

### 3.1 Object van onderzoek

Het object van onderzoek is de jaaropgave, die MRN verstrekt aan de producenten en importeurs. In deze jaaropgave staan per kwartaal de aantallen geleverde consumentenmatrassen in Nederland per grootte en type matras met de daarvoor berekende afvalbeheerbijdrage. In bijlage 4.2 is een voorbeeld van deze jaaropgave opgenomen. De jaaropgave wordt verstrekt door MRN en is gebaseerd op de door de producent of importeur ingediende kwartaalopgaven.

In de jaren 2022 en 2023 was er nog geen tariefdifferentiatie voor de afvalbeheerbijdrage per grootte en type matras. Daarom kunnen over de jaren 2022 en 2023 de werkzaamheden per grootte en type matras achterwege worden gelaten en kan worden volstaan met werkzaamheden voor het totaal aantal geleverde consumentenmatrassen in Nederland.

### 3.2 Relevante wet- en regelgeving

De huisaccountant van de producent of importeur verricht specifiek overeengekomen werkzaamheden zoals beschreven in dit accountantsprotocol. Onderstaande wet- en regelgeving zijn de uitgangspunten voor de uitvoering van de opdracht:

- Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor de recycling van matrassen 1 november 2021 tot en met 31 oktober 2026;
- Kennisgeving van het algemeen verbindend verklaren van de overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Matrassen, Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat zoals gepubliceerd in de Staatscourant van 17 december 2021 onder nummer 49806;
- Nadere voorschriften controle- en overige standaarden, standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de huisaccountant van de producent of importeur, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 3.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De huisaccountant van de product of importeur gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 3.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

### 3.3 Aandachtsgebieden

De werkzaamheden voor de accountant hebben als doel om MRN onderzoeksinformatie te verstrekken teneinde vast te stellen hoeveel afvalbeheerbijdrage producenten en/of importeurs dienen af te dragen op basis van de aantallen geleverde consumentenmatrassen in Nederland.

De voorgeschreven werkzaamheden in paragraaf 3.4 zijn gebaseerd op bepalingen uit de relevante regelgeving zoals genoemd in paragraaf 3.2 en de navolgende risico- inschatting van MRN:

- Producenten en importeurs geven te lage aantallen geleverde consumentenmatrassen in Nederland op, waardoor de afvalbeheerbijdrage te laag is vastgesteld en de MRN aan de minister geen juiste opgave kan doen van het aantal op de markt gebrachte consumentenmatrassen.

### 3.4 Beschrijving van overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven.

1. Stel vast dat het totaal aantal geleverde consumentenmatrassen in Nederland per soort volgens de jaaropgave MRN overeenkomt met de som van de per kwartaal door de producent of importeur middels het digitale platform bij MRN opgegeven aantallen geleverde consumentenmatrassen per soort en kwantificeer en rapporteer per soort matras de afwijkingen (hoger of lager dan de jaaropgave).
2. Stel vast dat het in de jaaropgave verantwoorde aantal consumentenmatrassen per soort overeenkomt met het aantal consumentenmatrassen per soort volgens de onderliggende verkoopadministratie van de producent of importeur en kwantificeer en rapporteer per soort matras de afwijkingen (hoger of lager dan de jaaropgave).
3. Stel vast dat de afvalbeheerbijdrage van de in de jaaropgave verantwoorde aantal consumentenmatrassen aansluit met de onderliggende financiële administratie en kwantificeer en rapporteer afwijkingen in euro's (hoger of lager dan de jaaropgave).
4. Selecteer 10 leveringen van consumentenmatrassen buiten Nederland uit de verkoopadministratie. Indien minder dan 10 leveringen buiten Nederland hebben plaatsgevonden, selecteer dan alle leveringen buiten Nederland en licht dit toe in de rapportage.
  - Sluit voor de geselecteerde leveringen de plaats van levering volgens de verkoopadministratie aan met de plaats van levering volgens de verkoopfactuur of andere onderliggende documentatie. Rapporteer eventuele afwijkingen.
5. Selecteer 10 leveringen buiten de consumentenmarkt uit de verkoopadministratie. Indien minder dan 10 leveringen buiten de consumentenmarkt hebben plaatsgevonden, selecteer dan alle leveringen buiten de consumentenmarkt en licht dit toe in de rapportage.
  - Sluit voor de geselecteerde leveringen de afnemer volgens de verkoopadministratie aan met de afnemer volgens de verkoopfactuur of andere onderliggende documentatie. Rapporteer eventuele afwijkingen.

### 3.5 Accountantsproduct

De huisaccountant van de producent of importeur rapporteert over de bevindingen naar aanleiding van de in dit protocol beschreven uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden middels een Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. In de bijlage bij het Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient te worden opgenomen:

- een door het bestuur van de producent of importeur ondertekende kopie van de jaaropgave MRN.

Van de accountant wordt niet verwacht dat er een uitspraak wordt gedaan over de toereikendheid en geschiktheid van de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden (zie 3.4) in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor enig ander doel.

De volgende partijen dienen te worden opgenomen in de verspreidingskring van het Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden:

- Opdrachtgever (producent of importeur)
- Stichting Matras Recycling Nederland (MRN)

Naast deze partijen zal de accountant van MRN in het kader van de beoordeling van de jaarrekening inzage worden verleend in het Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant van MRN is echter geen beoogde gebruiker in de zin van Standaard 4400 en hoeft daarom niet te worden genoemd in de verspreidingskring van het Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Om te waarborgen dat de uitgevoerde specifieke werkzaamheden bijdragen aan het doel en de informatiebehoefte van MRN, verzoeken wij gebruik te maken van het model Rapport inzake overeengekomen specifieke bevindingen zoals opgenomen onder paragraaf 4.1 van dit protocol. Dit model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden is een voor de opdracht nader uitgewerkte versie van het NBA voorbeeld Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden (zie de NBA website).

## 4 Bijlagen

### 4.1 Model Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

#### **RAPPORT INZAKE OVEREENGEKOMEN SPECIFIEKE WERKZAAMHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAAROPGAVE MRN VAN [naam producent of importeur] OVER HET JAAR 202X**

Aan: het bestuur van [naam producent of importeur] en het bestuur van Stichting Matras Recycling Nederland

#### **Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden**

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om Stichting MRN in staat te stellen na te gaan of [naam producent of importeur] heeft voldaan aan de verplichtingen van artikelen 5.10 tot en met 5.18 van de “Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor de recycling van matrassen” en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor [naam producent of importeur] en Stichting Matras Recycling Nederland (hierna aan te duiden met: “de beoogde gebruiker”) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen met uitzondering van desgevraagd aan de wettelijk aangewezen toezichthouder.

#### **Verantwoordelijkheden van [naam producent of importeur] en de beoogde gebruiker**

[naam producent of importeur] en de beoogde gebruiker hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

Stichting Matras Recycling Nederland is verantwoordelijk voor de jaaropgave MRN over het jaar 202X waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van [naam producent of importeur] en de beoogde gebruiker worden verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

#### **Onze verantwoordelijkheden**

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met [naam producent of importeur] en met de beoogde gebruiker en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’.

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking. Indien wij

aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

#### *Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement*

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

#### **Specifieke werkzaamheden en bevindingen**

Wij hebben de hieronder beschreven specifieke werkzaamheden, die wij met [naam producent of importeur] en de beoogde gebruiker zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van ... (datum), uitgevoerd op de jaaropgave MRN over het jaar 202X.

Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

<b>Specifieke werkzaamheden</b>	<b>Bevindingen</b>
1. Stel vast dat het totaal aantal geleverde consumentenmatrassen in Nederland per soort volgens de jaaropgave MRN overeenkomt met de som van de per kwartaal opgegeven aantallen geleverde consumentenmatrassen per soort en kwantificeer en rapporteer per soort matras de afwijkingen (hogere of lager dan de jaaropgave).	...
2. Stel vast dat het in de jaaropgave verantwoorde aantal consumentenmatrassen per soort overeenkomt met de onderliggende verkoopadministratie en kwantificeer en rapporteer per soort matras de afwijkingen (hogere of lager dan de jaaropgave).	...
3. Stel vast dat de totale opbrengsten van de in de jaaropgave verantwoorde aantal consumentenmatrassen aansluit met de onderliggende financiële	...

<p>administratie en kwantificeer en rapporteer afwijkingen in euro's (hoger of lager dan de jaaropgave).</p>	
<p>4. Selecteer 10 leveringen van consumentenmatrassen buiten Nederland uit de verkoopadministratie. Indien minder dan 10 leveringen buiten Nederland hebben plaatsgevonden, selecteer dan alle leveringen buiten Nederland en licht dit toe in de rapportage. Sluit voor de geselecteerde leveringen de plaats van levering volgens de verkoopadministratie aan met de plaats van levering volgens de verkoopfactuur of andere onderliggende documentatie. Rapporteer eventuele afwijkingen.</p>	<p>...</p>
<p>5. Selecteer 10 leveringen buiten de consumentenmarkt uit de verkoopadministratie. Indien minder dan 10 leveringen buiten de consumentenmarkt hebben plaatsgevonden, selecteer dan alle leveringen buiten de consumentenmarkt en licht dit toe in de rapportage. Sluit voor de geselecteerde leveringen de afnemer volgens de verkoopadministratie aan met de afnemer volgens de verkoopfactuur of andere onderliggende documentatie. Rapporteer eventuele afwijkingen.</p>	

Plaats en datum

... (naam huisaccountant producent of importeur)

... (naam accountant)

Bijlage:

- Jaaropgave MRN over jaar 202X ondertekend door het bestuur van de producent of importeur

## 4.2 Voorbeeld jaaropgave MRN

Aan: «Bedrijfsnaam»

Beste «voornaam» «tv» «achternaam»,

Hierbij ontvang je de jaaropgave van het aantal consumentenmatrassen dat voor «Bedrijfsnaam» (relatienummer «relatienummer») in 20XX is opgegeven via de MRN-portal.

Op basis van de Algemeen Verbindend Verklaarde regeling “overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor de recycling van matrassen” is iedere producent en/of importeur een afvalbeheerbijdrage verschuldigd over het aantal matrassen dat voor het eerst in de Nederlandse consumentenmarkt wordt gebracht. De regeling is gepubliceerd in de Staatscourant van 17 december 2021 onder nummer 49806.

Stichting MRN is verplicht om jaarlijks een jaaropgave te verstrekken van het aantal opgegeven matrassen en de daarover verschuldigde afvalbeheerbijdrage. «Bedrijfsnaam» is bij ons geregistreerd als fabrikant en/of importeur van matrassen. Daarom ontvang je deze jaaropgave over het jaar 2022.

Soort	1 <sup>e</sup> kwartaal	2 <sup>e</sup> kwartaal	3 <sup>e</sup> kwartaal	4 <sup>e</sup> kwartaal
1-persoonsmatrassen	«Q1_1p_matras»	«Q2_1p_matras»	«Q3_1p_matras»	«Q4_1p_matras»
2-persoonsmatrassen	«Q1_2p_matras»	«Q2_2p_matras»	«Q3_2p_matras»	«Q4_2p_matras»
1-persoonstoppers	«Q1_1p_Top»	«Q2_1p_Top»	«Q3_1p_Top»	«Q4_1p_Top»
2-persoonstoppers	«Q1_2p_Top»	«Q2_2p_Top»	«Q3_2p_Top»	«Q4_2p_Top»
Kinder- en babymatrassen	«Q1_kinder»	«Q2_kinder»	«Q3_kinder»	«Q4_kinder»

Totaal: «Totaal»

Op basis van artikel 5, lid 11 van de regeling worden er steekproefcontroles uitgevoerd. Dit is ter controle van de juistheid van de door de producenten en/of importeurs verstrekte gegevens.

### Let op: Actie gevraagd

«Bedrijfsnaam» is geselecteerd in de steekproef. Het is verplicht om **voor 1 mei 20XX** een Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de deze jaaropgave opgesteld door de eigen accountant aan ons te verstrekken. Dit rapport dient gemaild te worden naar [administratie@mrn.nl](mailto:administratie@mrn.nl).

Het accountantsprotocol staat op de website <https://mrn.nl/steekproef/>.

Mocht je vragen of opmerkingen hebben, stuur dan een e-mail naar [administratie@mrn.nl](mailto:administratie@mrn.nl).

Wij vertrouwen erop je hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,  
namens de uitvoeringsorganisatie van Stichting MRN,  
Lisanne Dubbelaar

### Een nieuw leven voor elke matras



Westerhoutpark 10 - 2012 JM Haarlem  
Postbus 100 - 2100 AC Heemstede

023 515 88 70  
[www.mrn.nl](http://www.mrn.nl)

### 4.3 Format bestuursverklaring

#### **Bestuursverklaring in het kader van de jaaropgave MRN over het jaar 202X**

Deze bevestiging bij de jaaropgave MRN van [naam producent of importeur] inzake de aantallen voor de consumenten in de handel gebrachte matrassen over het jaar 202X, wordt afgegeven ten behoeve van Stichting Matras Recycling Nederland.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van onze organisatie met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende:

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het getrouw opgeven van de aantallen geleverde consumentenmatrassen in Nederland aan MRN in het kader van de af te dragen afvalbeheerbijdrage in overeenstemming met de voorwaarden en bepalingen van de Algemeen Verbindend Verklaarde regeling “overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor de recycling van matrassen”.
2. Alle door ons geleverde consumentenmatrassen in Nederland in het jaar 202X zijn weergegeven in de jaaropgave MRN over het jaar 202X.
3. Wij hebben geen kennis van onjuistheden en/of onregelmatigheden waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij invloed hebben op de hoogte van de verschuldigde afvalbeheerbijdrage aan MRN.

Hoogachtend, namens [naam producent en/of importeur]

Naam:

Functie

Datum:

Bijlage:

- Jaaropgave MRN over jaar 202X ondertekend door het bestuur van de producent of importeur